



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *TAX HAVEN* DAN  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX*  
*AVOIDANCE***

**(Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di  
BEI Tahun 2019-2021)**

**SKRIPSI**

**YOSSI GRACELLA MALAU 1910112114**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA  
2023**



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *TAX HAVEN* DAN  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX*  
*AVOIDANCE***

**(Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di  
BEI Tahun 2019-2021)**

**SKRIPSI**

**YOSSI GRACELLA MALAU 1910112114**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA  
2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Yossi Gracella Malau

NIM : 1910112114

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 20 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Yossi Gracella Malau)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yossi Gracella Malau  
NIM : 1910112114  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi S1  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Pengaruh *Transfer Pricing*, *Tax Haven* dan Kepemilikan Manajerial Terhadap *Tax Avoidance***

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2021)**  
Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 20 Desember 2022

Yang menyatakan,

  
  
(Yossi Gracella Malau)

Dipindai dengan CamScanner

**SKRIPSI**

**Pengaruh *Transfer Pricing*, *Tax Haven* Dan  
Kepemilikan Manajerial Terhadap *Tax Avoidance*  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI  
Tahun 2019-2021)**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

YOSSI GRACELLA MALAU 1910112114

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 14 Januari 2023  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Taufiq Supriadi, SE., MT., CSFA., CertDA

Ketua Penguji



Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK

Penguji I



Dr. Juska Meidy Enyke Sjam, S.E., M.M., CSFA

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arietiara, S.E., M.Ak., Ak., CA., CSRS.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 14 Januari 2023

***The Effect of Transfer Pricing, Tax Haven and Managerial Ownership on Tax Avoidance***

***(Case Study of Mining Companies listed on the IDX for 2019-2021)***

***By Yossi Gracella Malau***

***Abstract***

*This study aims to determine the effect of transfer pricing, tax haven and managerial ownership on tax avoidance in the mining sector for the 2019- 2021 accounting period. This research is a quantitative research that uses secondary data in the form of financial reports obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX) and the company's official website. This study used a sample of 35 companies and 105 total research datas. The technique for analyzing the data in this study uses panel data regression test and partial statistical test (t test) using the STATA 16 application and by the assistance of Microsoft Excel. Based on the results of the tests that have been carried out, it shows that transfer pricing, tax haven and managerial ownership do not have a significant effect on tax avoidance.*

***Keyword: Tax Avoidance, Transfer Pricing, Tax Haven, Managerial Ownership***

**Pengaruh *Transfer Pricing*, *Tax Haven* dan Kepemilikan Manajerial  
Terhadap *Tax Avoidance*  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Tahun  
2019-2021)**

**Oleh Yossi Gracella Malau**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *transfer pricing*, *tax haven* dan kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance* pada sektor pertambangan periode akuntansi 2019-2021. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) dan situs resmi perusahaan. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 35 perusahaan dan 105 jumlah data penelitian. Teknik untuk menganalisis data pada penelitian ini menggunakan uji regresi data panel dan uji statistik secara parsial (uji t) menggunakan aplikasi STATA 16 dengan bantuan Microsoft Excel. Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan menunjukkan bahwa *transfer pricing*, *tax haven* dan kepemilikan manajerial tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci:** *Tax Avoidance*, *Transfer Pricing*, *Tax Haven*, Kepemilikan Manajerial



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Sabtu, tanggal 14 Januari 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Yossi Gracella Malau  
NIM : 1910112114  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :  
Pengaruh *Transfer Pricing*, *Tax Haven* dan Kepemilikan Manajerial Terhadap *Tax Avoidance*  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Taufiq Supriadi, SE., MT., CSFA., CertDA	Ketua Penguji	1.
2	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Anggota I	2.
3	Dr. Juska Meidy Enyke Sjam, S.E., M.M., CSFA	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 20 Januari 2023  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah sampai dengan selesai. Penelitian ini dilaksanakan dari bulan Agustus 2021 sampai dengan bulan Desember 2021 dengan judul **“Pengaruh *Transfer Pricing*, *Tax Haven* dan Kepemilikan Manajerial Terhadap *Tax Avoidance*”**. Saat menyusun penelitian ini, peneliti menyadari akan banyaknya hambatan dari berbagai aspek. Namun, berkat segala bimbingan serta arahan dari semua pihak sehingga kendala tersebut dapat diatasi. Pada kesempatan kali ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Juska Meidy Enyke Sjam, S.E., M.M., CSFA selaku dosen pembimbing saya yang telah memberikan saran dan kritik yang membangun sehingga penelitian ini menjadi lebih baik. Kemudian terima kasih kepada Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi serta para dosen dan staf di Fakultas dan Jurusan yang telah membimbing dan memberikan arahan yang bermanfaat.

Ucapan terima kasih selanjutnya penulis sampaikan kepada kedua orang tua, abang dan dua adik saya yang tiada hentinya memberikan semangat serta doa kepada penulis. Selanjutnya, penulis pun ingin mengucapkan terima kasih kepada Benita, Fadhila, Kumala, Tasya dan Ayu yang telah memberikan dukungan dari awal kuliah sampai akhir kuliah. Lalu, ucapan terima kasih kepada Lisa, Diga, Ruth, Sahira, Shidqi selaku teman-teman diskusi saya selama penulisan karya ilmiah ini. Terakhir, terima kasih kepada seluruh mahasiswa S1 Akuntansi terlebih Angkatan 2019. Semoga karya ilmiah ini dapat membantu dan memberikan manfaat untuk baik penulis dan para pembaca.

Jakarta, 22 Desember 2022

Yossi Gracella Malau

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUL .....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI .....	iv
LEMBAR PENGESAHAN .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI .....	viii
PRAKATA .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang .....	1
I.2 Perumusan Masalah .....	10
I.3 Tujuan Penelitian .....	10
I.4 Manfaat Hasil Penelitian .....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>12</b>
II.1 Landasan Teori .....	12
II.1.1 Teori Agensi .....	12
II.1.2 <i>Tax Avoidance</i> .....	14
II.1.3 <i>Transfer Pricing</i> .....	16
II.1.4 <i>Tax Haven</i> .....	19
II.1.5 Kepemilikan Manajerial .....	20
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	21
II.3 Model Penelitian .....	33
II.4 Hipotesis .....	34
II.4.1 <i>Transfer Pricing</i> dan <i>Tax Avoidance</i> .....	34
II.4.2 <i>Tax haven</i> dan <i>Tax Avoidance</i> .....	35
II.4.3 Kepemilikan Manajerial dan <i>Tax Avoidance</i> .....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	39

III.1.1	Definisi Operasional .....	39
III.1.2	Pengukuran Variabel .....	41
III.2	Populasi dan Sampel .....	42
III.2.2	Populasi .....	42
III.2.2	Sampel .....	43
III.3	Teknik Pengumpulan Data .....	43
III.3.1	Jenis Data .....	43
III.3.2	Sumber Data.....	43
III.3.3	Pengumpulan Data.....	43
III.4	Teknik Analisis Data .....	44
III.4.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	44
III.4.2	Uji Normalitas.....	44
III.4.3	Uji Regresi Data Panel .....	44
III.4.4	Uji Asumsi Klasik.....	46
III.4.5	Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....	47
III.4.6	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	47
III.4.7	Model Regresi.....	48
<b>BAB IV</b>	.....	<b>50</b>
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	50
IV.2	Deskripsi Data Penelitian .....	51
IV.3	Uji Normalitas.....	54
IV.4	Uji Regresi Data Panel .....	55
IV.5	Uji Asumsi Klasik .....	57
IV.6	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	58
IV.7	Uji Statistik T.....	58
IV.8	Uji Model Regresi .....	60
IV.9	Pembahasan .....	61
IV.9.1	Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance .....	61
IV.9.2	Pengaruh <i>Tax Haven</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	64
IV.9.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	65
IV.10	Keterbatasan Penelitian.....	66

<b>BAB V.....</b>	<b>68</b>
V.1 Simpulan.....	68
V.2 Saran.....	68
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>70</b>
<b>RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>78</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	29
Tabel 2. Sampel Berdasarkan Kriteria .....	50
Tabel 3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	51
Tabel 4. Frekuensi Tax Haven.....	53
Tabel 5. Hasil Uji Normalitas Sebelum Winsorize .....	54
Tabel 6. Hasil Uji Normalitas Setelah Winsorize.....	55
Tabel 7. Hasil Uji Chow.....	55
Tabel 8. Hasil Uji Langrange Multiplier.....	56
Tabel 9. Hasil Uji Hausman .....	56
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas .....	57
Tabel 11. Hasil Uji General Least Square.....	58
Tabel 12. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	58
Tabel 13. Hasil Uji Parsial T .....	59

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1-1 Penerimaan Pajak dari Berbagai Sektor Usaha.....	2
Gambar 1- 2 Model Penelitian .....	34

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1-Nama Perusahaan Sampel .....	79
Lampiran 2-Data Mentah Penelitian .....	80
Lampiran 3-Hasil Output STATA .....	83
Lampiran 4-Tabel Distribusi Uji T .....	87
Lampiran 5-Hasil Turnitin .....	88